

PENGUJIAN PENGENDALIAN PADA
SIKLUS PENDAPATAN YAYASAN
PENDIDIKAN “A”



OLEH:
JANET SHEILA THEODURUS
3203012049

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PENGUJIAN PENGENDALIAN PADA
SIKLUS PENDAPATAN YAYASAN PENDIDIKAN “A”**

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
JANET SHEILA THEODURUS
3203012049

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Janet Sheila Theodurus

NRP : 3203012049

Judul Skripsi : Pengujian Pengendalian pada Siklus Pendapatan
Yayasan Pendidikan “A”

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2016

Yang menyatakan



(Janet Sheila Theodurus)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**PENGUJIAN PENGENDALIAN PADA
SIKLUS PENDAPATAN YAYASAN PENDIDIKAN “A”**

OLEH:

JANET SHEILA THEODURUS

3203012049

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ariston', with a long horizontal stroke extending to the right.

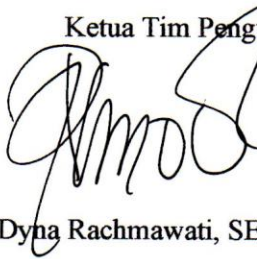
**Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
Tanggal: 14 Januari 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Janet Sheila Theodurus NRP: 3203012049

Telah diuji pada tanggal: 03 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga laporan magang ini berhasil diselesaikan. Laporan magang ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan laporan magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec.Yulius Koesworo, MM., QWP. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan juga selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan magang ini.
4. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak. dan Bapak J. Th. Budianto, SE., ST., MM., Ak., QIA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan sehingga laporan magang ini lebih bermanfaat.

5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi dan meluangkan waktu untuk memberi saran yang berguna bagi penulis.
6. Alm. Tjipta Mindarta Theodurus selaku Ayah, Yohana selaku Ibu, Michael Dave selaku adik, dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, doa, nasihat, semangat, serta motivasi untuk segera menyelesaikan laporan magang ini.
7. KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra yang telah mengijinkan penulis untuk melakukan magang selama 3 bulan.
8. Bapak Pradhono sebagai partner, Jane Merrie, dan seluruh staf KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra atas bantuannya dalam kelengkapan data, saran, doa, motivasi, dan semangat untuk dapat terselesaikannya tugas akhir ini.
9. Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
10. Semua sahabat penulis terutama Pauline Loka, Jessica Angelia, Shierly Susanto, Irene Felita, Meilynawaty, Mita Felicia, Yohana Christina, Vincensia Sarwendah, Siska Wiganda, Lili Yolanda, dan Valeria Tjandra yang telah memberikan dorongan, semangat, doa, dan masukan dalam penyusunan laporan magang ini.
11. Seluruh rekan di BEM-FB periode 2013/2014 dan 2014/2015 yang telah memberikan dorongan, semangat, doa, dan masukan dalam penyusunan laporan magang ini.

12. Teman seperjuangan khususnya Anton, Michael, dan Joshua yang membantu penulis, menunggu Dosen Pembimbing bersama-sama, memberi semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan laporan magang ini.
13. Ibu Tineke Wehartaty., SE., MM., Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA., Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak., dan rekan-rekan Asisten Laboratorium Komputer Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
14. Seluruh teman dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan magang ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan laporan magang ini. Semoga laporan magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	3
1.3. Manfaat Penelitian	3
1.4. Sistematika Penulisan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Landasan Teori	5
2.2. Rerangka Berpikir	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	38
3.1. Desain Penelitian	38
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	38
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	39

	3.4. Objek Magang	39
	3.5. Prosedur Analisis Data	40
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
	4.1. Gambaran Umum	41
	4.2. Jadwal Pelaksanaan	42
	4.3. Ikhtisar Kegiatan	42
	4.4. Deskripsi Data	45
	4.5. Analisis dan Pembahasan	54
BAB 5.	SIMPULAN DAN SARAN	62
	5.1. Simpulan	62
	5.2. Keterbatasan	62
	5.3. Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Ikhtisar Kegiatan	43
Tabel 4.1 Jumlah Siswa	51
Tabel 4.2 Daftar pembayaran denda yang tidak Ditemukan	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi (1)	45
Gambar 4.2 Struktur Organisasi (2)	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kertas Kerja Cabang 1
- Lampiran 2. Kertas Kerja Cabang 2
- Lampiran 3. Kertas Kerja Cabang 3
- Lampiran 4. Atribut Pengujian Pengendalian Siklus Pendapatan –
Formulir Pendaftaran (FP)
- Lampiran 5. Atribut Pengujian Pengendalian Siklus Pendapatan –
Surat Keuangan/ Surat Penerimaan (SK/SP)
- Lampiran 6. Atribut Pengujian Pengendalian Siklus Pendapatan –
Sumbangan Sarana Pendidikan (SSP)
- Lampiran 7. Atribut Pengujian Pengendalian Siklus Pendapatan –
Sumbangan Pembinaan Pendidikan (SPP)
- Lampiran 8. Penilaian Pengendalian oleh KAP TPC

ABSTRAK

Organisasi nirlaba dituntut untuk lebih transparan dalam melaporkan aktivitas dan pencapaian dengan wujud laporan keuangan. Audit diperlukan untuk menjamin bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Siklus pendapatan merupakan salah satu siklus yang penting dan oleh karena itu pengujian pengendalian dilakukan untuk mendapatkan keyakinan atas efektivitas pengendalian internal. Penelitian ini bertujuan untuk memahami mekanisme pengujian pengendalian pada audit pendapatan sebagai bagian dari penetapan risiko pengendalian.

Penelitian dilakukan pada audit pendapatan Yayasan “A”, yang merupakan sebuah yayasan pendidikan. Mekanisme pengujian pengendalian khususnya pendapatan diawali dengan wawancara setiap bagian yang bersangkutan untuk memperoleh pemahaman atas siklus pendapatan dan pengendalian internal yang ada. Kemudian pengujian pengendalian dilakukan dengan memilih sampel dan mengisi kertas kerja sesuai atribut. Jika ditemukan ketidaksesuaian atau kelemahan pengendalian internal terkait sampel yang diuji, maka akan didiskusikan dengan klien melalui *Point to Discuss*.

Kata Kunci: Pengujian pengendalian, audit pendapatan, risiko pengendalian.

ABSTRACT

Non-profit organization is charged to be more transparent in reporting their activity and accomplishment in financial statement. Audit is required to ensure that financial statement is represented fairly and in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards. Revenue cycle takes an important role therefore test of control is used to obtained assurance on client's internal control effectiveness. This research aims to understand the mechanism about test of control testing in audit of revenue as part of the determination of risk control.

The research was conducted in audit revenue Yayasan "A", which is an education institution. The mechanisms of test of control in especially the revenue, begins with an interview to understand the revenue cycle and internal controls exist. Then the test of control is done by selecting some of the samples and filled the working papers in accordance with the attributes. If discrepancy, weakness, or errors in internal control found related the samples, it will then be discussed with the client through the Point to Discuss.

Keywords: Test of control, audit revenue, control risk.